

**El Contrabando como una de las causas del desempleo en Santander en el año  
2019**

**Luz Dary Avendaño Velásquez**

**Universidad Nacional Abierta y a Distancia – UNAD**

**Monografía**

**Bucaramanga**

**2020**

**El Contrabando como una de las causas del desempleo en Santander en el año  
2019**

**Luz Dary Avendaño Velásquez**

**Directora:  
Ingrid Margarita Duran Vélez**

**Universidad Nacional Abierta y a Distancia – UNAD**

**Monografía**

**Bucaramanga**

**2020**

## Contenido

	<b>Pág.</b>
<b>Introducción .....</b>	<b>6</b>
Planteamiento del problema .....	8
<b>Objetivos.....</b>	<b>10</b>
Objetivo general .....	10
Objetivos específicos .....	10
<b>Justificación.....</b>	<b>11</b>
<b>Marcos de referencia .....</b>	<b>12</b>
Marco conceptual .....	12
Marco teórico.....	12
Marco metodológico.....	16
Marco legal .....	21
<b>Diseño metodológico .....</b>	<b>40</b>
Tipo de estudio.....	40
Población y muestra.....	40
Recolección de datos .....	41
Resultados.....	44
Conclusiones.....	51
Recomendaciones .....	52
Bibliografía.....	53
Anexos .....	56

## Lista de figuras

	<b>Pág.</b>
Figura 1 Personas en fila solicitando empleo. ....	15
Figura 2. Scanner para el control del contrabando.....	20
Figura 3. Nueva regulación aduanera .....	30
Figura 4. ¿En qué medida le afecta a Usted el contrabando?, como se dijo anteriormente el número de encuestados fue de 115 personas, con opciones de respuesta.....	44
Figura 5. ¿Qué percepción tiene Usted acerca de que si los TLC generan empleo?, las opciones de respuesta son.....	45
Figura 6.¿Cree usted que al comprar mercancía extranjera perjudica la industria nacional?, las opciones de respuesta son .....	46
Figura 7.¿El aumento del valor del dólar incide en el contrabando?, las opciones de respuesta son .....	47
Figura 8. ¿Usted compra artículos de producción nacional o extranjera?, las opciones de respuesta son.....	49
Figura 9. ¿Considera necesario introducir en la clase de los niños la cultura tributaria?, las opciones de respuesta son .....	50

## **Resumen analítico especializado**

**Título:** “El Contrabando como una de las causas del desempleo en Santander en el año 2019”

**Autores:** Luz Dary Avendaño Velásquez

**Palabras claves:** contrabando, desempleo, tlc,

### **Descripción**

El contrabando significa un problema para los hacedores de política económica debido a que tiene efectos nocivos en temas fundamentales como la hacienda pública, la sana competencia de mercado y la informalidad. En el presente trabajo investigativo se hace énfasis especialmente en toda la población laboral y cesante en el departamento de Santander, con el ánimo de presentar la relación del contrabando como protagonista con el crecimiento del desempleo en Colombia por medio de un modelo teórico que estudia las consecuencias del contrabando en los últimos años. No obstante, a pesar de ser un agravante tan relevante son pocos los esfuerzos empíricos que se han hecho para estudiar los incentivos que están detrás de esta conducta ilegal, tanto a nivel nacional como para el caso de Santander. Asimismo, identificar el rol de que desempeña cada uno de sus actores; tanto los organismos públicos, como el sector privado, con el fin de dar concreción y una mirada clara y concluyente de este problema que se acentúa con más fuerza en la vida de los colombianos. Lo anterior gracias a la compilación y revisión de informes, documentos, estadística y demás información de segunda fuente a lo largo de estos últimos años.

## **Introducción**

Definamos primero que todo que es contrabando, es entrada, salida, y venta prohibida de productos que, por no pagar los impuestos al estado, es decir, evaden aranceles, que son los impuestos que debe pagar la mercancía importada, convirtiéndose en defraudación a las autoridades locales, por convertirse en una competencia desleal para los competidores en el mercado

Si vemos la composición de la palabra contrabando, viene del latín contra bannum, significa contra el edicto o la prohibición, también se puede decir que es la introducción al territorio aduanero nacional de mercancías sin los documentos que amparen su debida importación legal, que se convierte como ya lo dijimos en una defraudación al fisco, se podría decir que es un delito sin víctima como lo podría ser un robo por ejemplo, generando también competencias contra los que realmente pagan los impuestos debidamente, situación que afecta a las sociedades, se revelan mediante esta práctica, realidades en la parte administrativa, social, económica, cultural, teniendo otras explicaciones fuera de las económicas, se configuraría como una enfermedad de la sociedad que sea, se conjugan factores como el dinamismo comercial, actividad legislativa, comercial, el marco legal y por supuesto procesos socio culturales.

En el transcurso del tiempo desde que comenzó en la Nueva Granada hasta los San Andresitode la actualidad, esta práctica ha sido notoria en el recurrir de nuestra historia, pasando por la época colonial, también hacia parte del comercio neogranadino, y por supuesto su paso como comercio ilegal en la Costa Caribe, Guajira, con el Caribe inglés, francés y holandés, se puede también observar la función no menos importante de los indígenas guajiros en el contrabando. En el hemisferio, el contrabando registro en todo el Caribe, Atlántico sur (Buenos Aires y el Rio de la Plata, Brasil) y en el Pacifico sur (Chile); en la historia se registratambién el contrabando de esclavos, como una práctica ignominiosa, se generaliza esta práctica como generalizada, existiendo en la épocas coloniales tolerancia por parte de las autoridades, recorriendo el tiempo y transportándonos a la actualidad, dicha práctica se da en la Guajira , en la frontera con Venezuela (aunque disminuido por el cierre de las fronteras), en los puertos marítimos, durante los últimos años se han desarrollado convenios, se ha trabajado en los marcos normativos, se puede ver que esta actividad esta permeada, por muchos males, cuales son el narcotráfico, la corrupción, desafortunadamente está en la conciencia cultural, esos temas permisivos en parte, por el conglomerado, es decir el contrabando ha existido porque hace parte de la vida cotidiana desde hace muchos siglos en nuestra historia, fenómenos como el narcotráfico, contrabando y corrupción, se conjugan,

desafortunadamente, por hechos cómo bajos salarios oficiales, falta de la seguridad jurídica, huecos en la legislación, ahora bien, analizando en la historia el problema del contrabando, incidió mucho el hecho con los inconvenientes que se presentaron en la construcción de un Estado eficiente , tuvieron que ver la escasez de ingresos y la elección de políticas fiscales y arancelarias, que mente avalaba tácitamente la práctica de esta modalidad

Actualmente se puede catalogar el contrabando como una enfermedad que destruye de manera silenciosa parte de los sectores económicos de nuestro país, atentando contra el empleo y se convierte en competencia desleal para aquellos que tratan de hacer empresa y pagan los impuestos de manera puntual.

A principios del siglo XX, se empieza a observar que el contrabando geográficamente, desde la zona de Urabá hasta las sociedades de Cartagena, Santa Fe de Antioquía, Quibdó y Medellín; Por el Atrato era la vía que se entraba el contrabando a través de Antioquía

Dentro de las causas del contrabando están:

- La venta de cargos públicos.
- La antigüedad y contradicciones de las leyes.
- La diferencia de tasas o aranceles de otros países.
- Irregularidad en las comunicaciones

### **Planteamiento del problema**

Santander es un departamento muy rico en su variedad de recursos naturales, tanto como en su potencial de desarrollo en todos los escenarios productivos, destaca principalmente por su agroindustria y sus fortalezas en el sector energético y minero. Actualmente es la cuarta economía más grande del país, ubica un Producto Interno Bruto (PIB) que sobrepasa los 40 billones de pesos o 11,5 mil millones del dólar de hoy que representan el 8,5 %, suficiente para estar en la posición número 130 de las economías más grandes del mundo. (Cámara de Comercio de Bucaramanga, 2019).

El contrabando es un delito y es un fenómeno que aparece en todos los modelos económicos y en todos los países del mundo, ha estado desde el primer día que la humanidad inició con la compra y venta de bienes y servicios y desde sus comienzos ha generado dificultades y cargas en el desarrollo de las civilizaciones. Parte del problema, es también conocer en primera instancia los tipos de contrabando a los cuales el país y por ende el departamento tiene que enfrentarse tales como, el Contrabando abierto, el Contrabando por subfacturación y el Contrabando técnico los cuales se hablarán más adelante con mayor detalle. En Colombia la práctica del contrabando técnico a través de la subfacturación de mercancías es muy común, y resulta ser bastante preocupante por los efectos que puede tener sobre el desarrollo de la industria nacional. De modo que esto hace que sea pertinente y muy importante hacer esfuerzos para analizar el problema de la subfacturación, para entenderlo y tratar de mitigarlo en la medida de lo posible.

Para Santander la magnitud del problema es grande, ya que afecta a toda la población, es difícil medirlo porque es clandestino, de acuerdo a las últimas cifras de la Dian, se encontró para el año 2018, que el contrabando representa el 10% de las importaciones legales, y que los sectores económicos más vulnerables, son: confecciones, gasolina, licores, arroz, calzado y cigarrillos, se cuentan con problemas de igual manera difíciles como las rutas ilegales, trochas, contrabando técnico, abierto; Por sectores geográficos tenemos que en el Valle del Cauca se da el contrabando de confecciones, textiles y armas.

Los problemas económicos que se generan son diversos, entre otros, la competencia desleal que genera competir con precios ínfimos, que revientan la economía de los



comerciantes, generando, desempleo en las empresas formales, porque al no producir suficiente, se tiene que reducir los empleos que generan los productos, por ejemplo, el contrabando de calzado termina por quebrar a los pequeños productores de calzado, generando disminución en los puestos de trabajo disponibles. (Arango, 2013)

De acuerdo con lo planteado y con miras a establecer propuestas futuras a tan grave problema, se debe analizar el contrabando como una de las causas del desempleo en el departamento de Santander en el año 2019.

## **Objetivos**

### **Objetivo general**

Analizar el contrabando como una de las causas del desempleo en el departamento de Santander en el año 2019.

### **Objetivos específicos**

Investigar el comportamiento de las variables desempleo & contrabando en los últimos diez años en el departamento de Santander.

Analizar las políticas existentes de control del contrabando en las fronteras a nivel nacional para identificar la situación de control en el departamento de Santander.

Plantear una cultura de adquisición de productos elaborados por las empresas santandereanas a través del rechazo al contrabando iniciando desde la primera infancia.

### **3. Justificación**

El presente estudio está orientado a servir como base en los análisis futuros que busquen dentro de las principales causas de desempleo en Santander, el fenómeno del contrabando como su actor responsable, a fin de poder fijar políticas a mediano plazo que contrarresten este flagelo, con participación de los gremios, los pequeños y grandes comerciantes, y partes interesadas que desde lo que aquí se plantea se establezcan soluciones así como fomentar concientización y difundir una cultura que restrinja este problema. Dar visibilidad a estas conductas ilícitas, crea conciencia, que, al correlacionarlo con las poblaciones cesantes, jóvenes que aún no se han vinculado formalmente a una empresa por primera vez, la falta de crecimiento en las empresas contratantes y el futuro laboral de las próximas generaciones genera crítica social y rechazo hacia estas prácticas. El tema de investigación busca partir de las premisas; el empleo crece por medio de la sana competencia, las empresas contratantes aumentan su capital humano, si los recursos tributarios se distribuyen correctamente. El contrabando en todas sus modalidades, en tiempos de recesión es una causa que deprime aún más la economía y el comportamiento de la misma, y no solo se trata de un solo impacto negativo a la sociedad y salud financiera departamental sino varios, ya que esta conducta está conjugada e integrada con más problemas como lo son la criminalidad, el lavado de activos, el narcotráfico y la corrupción rampante en el departamento, por consiguiente darle este tratamiento será fructuoso y alentará a los santandereanos a ir más rápido en el camino que conduce hacia el desarrollo social, económico en coyuntura con el empleo, la seguridad, la salud, y el trabajo digno y legal.

## **Marcos de referencia**

### **Marco conceptual**

El marco contextual en el que se desarrolla la presente investigación es en el departamento de Santander, el cual se encuentra afectado por este flagelo que es el contrabando, es decir; gremios, de pequeñas y medianas empresas como lo son las PYMES, quienes hacen parte de este conglomerado, las familias que derivan su sustento económico de todas las acciones del contrabando, es un problema muy complejo, puesto que tiene muchas aristas, que se pueden tener en cuenta debido a la frontera con Venezuela, y a su proximidad con la región, en cuanto a la ciudad propiamente dicha se procede a efectuar un análisis documental que mida la relación del desempleo con el contrabando, en el área metropolitana de Bucaramanga, es decir, Floridablanca, Piedecuesta, Girón y Lebrija, principalmente. (Vanguardia, 2014)

### **Marco teórico**

#### **El contrabando contexto global en Santander**

La Organización Mundial de la Salud (OMS), define el comercio ilícito como cualquier práctica o conducta prohibida por ley y que se relacione con la producción, envío, recibo, posesión, distribución, venta o compra, incluyendo cualquier práctica dirigida a facilitar dicha actividad. El comercio ilegal integra varias actividades tales como; el contrabando, el fraude, la defraudación aduanera, la falsificación y la piratería, sin embargo, todas con el mismo factor común, son acciones que tienen consecuencias en los derechos subjetivos derivados de la propiedad intelectual e industrial. El contrabando rompe leyes, reglamentos, licencias, impuestos, embargos y todo lo que los países utilizan para organizar el comercio, proteger a sus ciudadanos y aumentar los ingresos fiscales. (Fundación Konrad Adenauer, 2015).

En Colombia la regulación en materia de comercio exterior está legislada por el Estatuto Aduanero, con las entidades de control como el Ministerio de Industria y Comercio,

DIAN y Policía Fiscal Aduanera, también las entidades que regulan el ingreso y salida de mercancías como Invima, ICA, Superintendencia de Industria y Comercio, Ministerio de Minas, Indumil y todas las que están relacionadas para dar permisos de ingreso y comercialización de mercancías. De igual forma para dar apoyo a la normatividad aduanera y acabar con las actividades ilegales como lo son el contrabando, la cual es una actividad que se da muy a menudo, para esto nace la Ley Anti-contrabando, para así dar apoyo a las entidades reguladoras del comercio y dar fin este mal que afecta al país. Por medio de este ensayo se mostrará el por qué se fomenta este delito en Colombia y así determinar las estrategias usadas por el Gobierno Nacional. (Niño, 2018)

El contrabando en el Departamento de Santander, afectan las finanzas públicas con una suma que alcanza los 20 mil millones de pesos anuales, ya que con los recursos del impuesto al consumo se atienden las necesidades de los santandereanos en los sectores Salud, Educación y Deportes. El contrabando es alto no solo para Santander sino a nivel nacional, ya que las entidades no reciben cerca de 2 billones de pesos” de acuerdo con la secretaria de Hacienda Departamental. Según se dio a conocer, esta cifra preocupa por el alto riesgo en la salud del consumidor y el impacto en las finanzas. (Ojeda, 2018). Otro sector afectado son los productores de la Federación de Ganaderos de Santander, Fedegasán, quienes indican que esta es una situación que no se ha frenado y que a pesar de los constantes controles que realizan las autoridades, los casos de contrabando y actos violentos y delictivos contra ganaderos se siguen presentando. Por otro lado, otra de las preocupaciones constantes de los ganaderos de la región es que se mantienen constantes los niveles de contrabando de ganado y carne provenientes de la frontera con Venezuela, que está perjudicando la productividad de la zona, pues al ingresar a Colombia se desconoce la situación sanitaria y se convierte en proteína ilegal. (Contexto Ganadero, 2019)

## **El desempleo en Santander**

Santander es uno de los 32 departamentos de Colombia, localizado en el Nororiente del país, con una población de 2 millones de habitantes, de los cuales un millón se concentra en su área metropolitana y su capital, Bucaramanga. Esta región, es considerada como un polo de desarrollo petrolero donde se ubica la refinería de petróleo más grande del país en la ciudad de Barrancabermeja y asimismo como una plataforma estratégica multimodal por la presencia del Río Magdalena que comunica el país desde centro a los puertos del Caribe. Su cercanía a las principales ciudades del país y a la frontera con Venezuela, permite llegar a un mercado de más de 15 millones de habitantes. La facilidad de acceso a esta región se percibe desde la llegada al Aeropuerto Internacional Palonegro, localizado a 30 minutos de Bucaramanga, que permite una conexión inmediata con las principales ciudades del país por medio de 220 vuelos semanales directos en trayectos entre los 30 a 45 minutos. Una ruta internacional directa a Panamá, que conecta a más de 35 destinos Sur, Centro, Norte América y el Caribe posicionan a Santander como Centro Geoestratégico del Oriente Colombiano, con una localización cercana a EEUU, Comunidad Andina y Cono Sur. (ANDI, 2015)

Sin embargo, la tasa de desempleo del departamento de Santander es 2,6 puntos porcentuales más baja que en el Total Nacional. Por su parte, la tasa de desempleo de la ciudad de Bucaramanga es apenas 1,2 puntos porcentuales más baja que en el Total Nacional, lo cual muestra que Bucaramanga enfrenta más desafíos para la generación de empleo que el resto del departamento, aunque enfrenta relativamente una posición privilegiada frente al contexto nacional. La tasa de desempleo para el departamento de Santander ha presentaba una disminución en el transcurso del tiempo, la tendencia cambió a partir de 2012 (Ministerio del Trabajo, 2013). Ahora en el 2019 la capital de Santander pasó a ser la séptima ciudad de Colombia con más desempleo con 10,6, le sigue Santa Marta con 10,1, en quinto lugar está Pasto 10,0, cuarto Pereira 8,8, en tercer lugar está Cartagena 8,0, le sigue Barranquilla con el mismo porcentaje de 7,8 y ciudad con menos desempleo ahora es San Andrés con un porcentaje de 6,6. Crece de manera alarmante el desempleo en Bucaramanga, se pasó de tener un solo dígito, 9,5, por más de 20 años a una tasa de desempleo del 10,6, según lo indicó el reporte del DANE del mes de febrero. (Caracol Radio Bucaramanga, 2019)



**Figura 1.** Fotografía de personas en fila para solicitar empleoFuente. Caracol Radio, 2019

### **El servicio aduanero y la política criminal en los delitos aduaneros**

En general en niveles gubernamentales "los servicios aduaneros son esenciales y están destinados a facilitar el comercio exterior, contribuyendo al desarrollo nacional y velando por el interés fiscal". En la SUNAT por ejemplo es la intendencia nacional de prevención del contrabando y control fronterizo que nace de una iniciativa aduanera destinada a coordinar y potenciar las políticas en materia de contrabando y tráfico ilícito de mercancías, y que se llevan a cabo desde las distintas aduanas a nivel nacional y las demás entidades públicas y sociales del país y del exterior. (Pajuelo, 2006)

Según el Artículo sexto, la Potestad Aduanera era restrictiva a la "facultad" de Aduanas para aplicar normas legales y reglamentarias que regulan las actividades aduaneras y el paso de personas, mercancías y medios de transporte por el territorio aduanero. Actualmente viene a ser el conjunto de facultades y atribuciones que tiene SUNAT para controlar el ingreso, permanencia, traslado, y salida de personas, mercancías y medios de transporte, hacia y desde el territorio aduanero y aplicar las normas reglamentarias. Además, la SUNAT podrá disponer la ejecución de acciones de control, antes y durante el despacho de las mercancías, con posterioridad a su levante o antes de su salida del territorio aduanero tales como: Inmovilización, descarga, desembalaje, verificación, reconocimiento,

imposición de marcas, sellos y precintos, establecimiento de rutas, custodia para su traslado o almacenamiento y cualquier acción necesaria de control (Pajuelo, 2006)

### **Marco Metodológico**

Se tiene que el contrabando en otros países:

✓ **PERU:**

**El Contrabando. -**

**¿A qué se denomina "CONTRABANDO"?**

Veamos la Concepción Genérica. Lo podemos resumir como el ingreso ilegal de mercancía extranjera a nuestro país burlando los controles aduaneros, así como, el mal uso de beneficios otorgados exclusivamente a las zonas de menos desarrollo, habitualmente las zonas fronterizas.

Es importante no perder de vista que el tráfico ilegal de mercancías toma varias vías:

Declarando ante ADUANAS un precio inferior al real para así pagar menos tributos...

DEFRAUDACIÓN).

Declarando menos mercancía de la que realmente ingresa o extrae (DEFRAUDACIÓN)

Ingresando mercancía sin declararla (oculta) y así no tributar (CONTRABANDO)

Ingresando mercancía prohibida. (TRAFICO ILÍCITO DE MERCANCÍAS). Extraer mercancía de la zona beneficiada para comercializarla (CONTRABANDO).

**¿Pero por se debe reprimir el ingreso y salida ilegal de mercancías?**

Primeramente, porque que se debe cautelar EL INTERES FISCAL y la proscripción del no pago de tributos evita que el Estado tenga los ingresos necesarios para viabilizar infraestructura y atención a programas sociales. En segundo lugar, para reprimir LA COMPETENCIA DESLEAL, es decir, el comerciante que evade el pago de impuestos no solo perjudica al Estado, sino que obtiene ventajas indebidas para competir con los comerciantes e industriales que, si cumplen con la ley, haciendo que estas últimas quiebren



y con ellas sus trabajadores, que son a su vez los consumidores de los demás sectores industriales. Por último, debemos referirnos al TRAFICO ILICITO DE MERCANCÍAS, por el cual se hace necesario impedir el ingreso o salida de productos como: drogas, alimentos sin control sanitario, medicamentos adulterados o en malas condiciones, ropa usada infectada; así como los que atenten contra la soberanía nacional y la defensa de las especies de flora o fauna protegidas o en peligro de extinción. (Peña, Martínez & Peña, 2018)

### **El servicio aduanero y la política criminal en los delitos aduaneros**

En general en niveles gubernamentales "los servicios aduaneros son esenciales y están destinados a FACILITAR el comercio exterior, contribuyendo al desarrollo nacional y velando por el interés fiscal".

En la SUNAT por ejemplo es la Intendencia Nacional de Prevención del Contrabando y Control Fronterizo que nace de una iniciativa aduanera destinada a coordinar y potenciar las políticas en materia de contrabando y tráfico ilícito de mercancías, y que se llevan a cabo desde las distintas aduanas a nivel nacional y las demás entidades públicas y sociales del país y del exterior.

La Potestad Aduanera es el primer pilar para el ejercicio correcto de una adecuada Política criminal en este campo. Veamos una reseña comparativa entre lo que señalaba la legislación aduanera de los 90"s y la vigente en Perú.

Así, según el Art. 6. TUO la Potestad Aduanera era restrictiva a la "facultad" de Aduanas para aplicar normas legales y reglamentarias que regulan las actividades aduaneras y el paso de personas, mercancías y medios de transporte por el territorio aduanero.

Actualmente viene a ser el conjunto de facultades y atribuciones que tiene SUNAT para controlar el ingreso, permanencia, traslado, y salida de personas, mercancías y medios de transporte, hacia y desde el territorio aduanero y aplicar las normas reglamentarias.

Además, la SUNAT podrá disponer la ejecución de acciones de control, antes y durante el despacho de las mercancías, con posterioridad a su levante o antes de su salida del territorio aduanero tales como: Inmovilización, descarga, desembalaje, verificación, reconocimiento, imposición de marcas, sellos y precintos, establecimiento de rutas, custodia para su traslado o almacenamiento y cualquier acción necesaria de control.

## **La triple frontera (Brasil, Argentina y Paraguay)**

### **¿Terrorismo o criminalidad?**

La región de la Triple Frontera, también conocida como Triplice Fronteira (portugués), es la zona comprendida principalmente por las ciudades de Foz de Iguazú (Brasil), Ciudad del Este (Paraguay) y Puerto Iguazú (Argentina), cuya superficie es de aproximadamente 2500 Km<sup>2</sup>. (Anzit, 2006)

La población es casi de 700 mil habitantes, número considerable si se tiene en cuenta que en 1961 era de 60 mil habitantes. El aumento de población se debió a que la construcción de la represa de Itaipú que proporcionaba energía barata para los comercios de la región, a la vez que generó fuentes de trabajo.

Es una zona donde convergen diferentes culturas: argentinos, brasileros, paraguayos, árabes, chinos, coreanos, descendientes de italianos, alemanes etc. Esta conjunción de culturas le da un color propio a un área en permanente transformación sociocultural que refleja un verdadero crisol de etnias.

A pesar de lo anterior, es imposible disociar la región de la Triple Frontera de su fama con respecto a actividades ilícitas que allí se desarrollan. Ciudad del Este sería el epicentro de estas actividades.

La principal actividad delictiva se basa en la falsificación y contrabando de diferentes mercaderías (cigarrillos, electrónica, drogas y armas). Lo particular de este fenómeno, es la magnitud de intercambio de bienes que allí existe.

Este tráfico ilegal de artículos configura una zona en donde se ha vuelto muy difícil cualquier control, al mismo tiempo que se ha instalado en el imaginario colectivo de los habitantes del cono sur, la existencia de una zona (Ciudad del Este) en donde, por ejemplo, se puede obtener productos electrónicos a un costo más bajo que el mercado interno. Es decir que no se trata de una zona oculta o exclusiva para quienes sólo desarrollan el comercio ilegal a gran escala, sino también para cualquier turista que desee obtener dichos bienes.

La piratería y comercialización de mercadería de contrabando en Ciudad del Este se ve facilitada por la legislación paraguaya, que permite el patentado en el Registro Nacional de Marcas internacionales de empresas que no están asentadas en el país.

La Triple Frontera también es una zona conocida popularmente por su fama de recibir los autos robados de los centros urbanos como Buenos Aires, para ser vendidos posteriormente

en Brasil, Paraguay y Bolivia.

El contrabando fluvial hacia Argentina y Brasil desde Ciudad del Este, y más genéricamente desde la zona sudoriental paraguaya, suele tener lugar a través del río Paraná y, respecto a Brasil, por el lago artificial formado por la represa de Itaipú.

Aclarando la confusión que suscita, un negocio ilícito no es necesariamente crimen organizado, a su vez las dinámicas y las estructuras organizacionales de los grupos criminales superan a veces a las desarrolladas por empresas de primera línea.

La Triple Frontera, es hoy un espacio pluriétnico en donde se ha conformado una idiosincrasia propia que alberga a diversas culturas. Al mismo tiempo y a velocidad que el turismo aumenta, el comercio de bienes (legal e ilegal) conforma un fenómeno único en la región que simboliza lo inmanente de la historia de la zona.

Si se vuelve en el tiempo, se puede contrastar el auge del comercio, que había en épocas del virreinato del Perú en Buenos Aires. La propagación de comercios a base del contrabando fue generada por la ineficacia del sistema de comercio monopólico con la metrópolis y el crecimiento de una ciudad, producto de este comercio ilegal que trajo como consecuencia la fundación del Virreinato del Río de la Plata ya que la ciudad de Buenos Aires había aumentado su tamaño hasta convertirse en rival de Lima.

Esta analogía pretende demostrar que el crecimiento urbano que genera el comercio ilegal no siempre es tenido en cuenta a la hora de planificar políticas de población o migración, lo cual se traduce en crecimiento numérico, que puede ser foco de conflictos. Para la Dirección Nacional de Aduanas de la Argentina el contrabando y la mercadería falsificada en la Triple Frontera además de tener como resultado un considerable daño económico, produce activos que pueden servir para financiar actividades terroristas.

La importancia de esta clase de ilícitos no estaría solo en los altos montos que hacen que se escape de las manos del fisco y de las empresas a las cuales se les falsifica la marca, sino en que estos capitales ilícitos pueden ser utilizados para servir de logística a otro tipo de delitos más peligrosos y complejos como son el narcotráfico, el financiamiento del terrorismo y el crimen organizado.

Por su parte los Servicios de Seguridad e Inteligencia de los tres países que conforman la región, integrados en el Comando Tripartito creado en 1996, han incrementado paulatinamente los controles al transporte, las mercaderías y las personas. Este comando es el que da las pautas de control que se deben seguir, pero asesorado por el Departamento de Estado de los EE. UU., el que a su vez ejerce presión sobre los distintos gobiernos fronterizos de la zona por el supuesto vínculo que esta tiene con el terrorismo

internacional, el narcotráfico y el crimen organizado.

¿La hipótesis de que en la zona se encuentran células terroristas? dormidas?, tanto de origen islámico como de la guerrilla colombiana, se ha hecho notar con mayor fuerza desde los atentados del 11-S en territorio estadounidense.

A mi manera de ver, aunque el contrabando es un tema relevante a nivel mundial, la similitud del problema en todos los países, deja en evidencia que la solución puede estar en la cooperación de los mismos, establecer aranceles que benefician los países que establecen relaciones comerciales para así poder minimizar los malestares sociales que genera este flagelo, pero sobre todo por la población más vulnerable, es ahí donde los países deben tomar conciencia y generar políticas de relaciones bilaterales que ayuden a crecer a las sociedades, generando bienestar común, ayudando a erradicar los problemas como la criminalidad, dadas en el narcotráfico, corrupción y demás.

En visita realizada por los funcionarios de la DIAN a este punto de frontera, se pudo verificar el proceso de control al contrabando, entre las novedades encontradas, se tomaron fotos de los scanner para el control del contrabando:

**Figura 2. Scanner para el control del contrabando**



### **Marco legal**

De conformidad con la normatividad vigente la lucha contra este flagelo esta soportada legalmente en las siguientes normas:

Ley 1762 de diciembre de 2015 “Por medio de la cual se adoptan instrumentos para prevenir, controlar y sancionar el contrabando, el lavado de activos y la evasión fiscal”. La ley prevé la modificación de algunos tipos penales relacionados con la actividad del contrabando, la implementación de sanciones de orden administrativo, la modificación de normas del código de comercio y la creación de nuevos organismos. Aquí encontramos los aspectos generales de la ley:

**Tipos penales:** La Ley modifica la pena de los delitos de contrabando, contrabando de hidrocarburos y sus derivados, favorecimiento y facilitación del contrabando, favorecimiento de contrabando de hidrocarburos o sus derivados, favorecimiento por servidor público, lavado de activos y concierto para delinquir.

**Contrabando:** La pena privativa de la libertad en caso de introducir o extraer mercancías por un valor superior de 50 S.M.L.M.V. será de 4 a 8 años (antes era de 4 a 7.5 años) y la multa será tasada con base del valor aduanero de los bienes objeto del delito (del 200% al 300%). Anteriormente la multa no era tasada respecto del valor de los objetos, sino que era una multa fija que podía oscilar entre 400 y 2250 S.M.L.M.V. Asimismo en el supuesto que las mercancías superen un valor de 200 S.M.L.M.V. las penas a imponer fueron aumentadas en 9 a 12 años.

**Contrabando de hidrocarburos y sus derivados:** La pena que será impuesta por introducir o extraer hidrocarburos de Colombia por lugares no habilitados en una cantidad de 20 a 50 galones será ahora de 3 a 5 años (anteriormente era de 48 a 90 meses) de cárcel, en una cantidad que supere los 50 galones será de 4 a 8 años y en una cantidad superior a 80 galones será de 10 a 14 años. Finalmente, la Ley adiciona el supuesto de hecho y la respectiva pena en caso de que el delito de contrabando de hidrocarburos recaiga sobre una cantidad superior a 1000 galones. En ese caso la pena a ser impuesta será de 12 a 16 años y una multa de 1.500 a 50.000 S.M.L.M.V.

**Favorecimiento y facilitación del contrabando:** Con la nueva norma las acciones de embarcar y desembarcar la mercancía también darán lugar a que el delito de favorecimiento y facilitación del contrabando se configure. De igual manera, con la ley ya referida, la pena y la multa serán tasadas de acuerdo al valor que tenga la mercancía objeto del delito. Se impondrá una pena de 3 a 6 años de cárcel y una multa del 200% al 300% del valor de la

mercancía cuando el valor de esta oscile entre 50 y 200 S.M.L.M.V. Cuando sea superior a los 200 S.M.L.M.V. la pena a imponer será de 6 a 10 años y una multa en la misma proporción que bajo el supuesto anteriormente descrito. La modificación hecha al código penal establece que este delito y sus supuestos no serán aplicados al consumidor final cuando los bienes se encuentren en su poder y estén soportados con una factura con el lleno de los requisitos legales.

**Fraude Aduanero:** El delito de fraude aduanero sufre una importante modificación pues se amplía a las acciones de manipular u ocultar información cuando esta sea requerida por las autoridades aduaneras o esté obligado a suministrarla por mandato legal. En caso de que se configuren estas acciones respecto de mercancía y/u objetos cuyo valor real sea superior a 20 S.M.L.M.V., sus efectos penales serán la imposición de una pena de 8 a 12 años y multa de 1.000 a 5.000 S.M.L.M.V.

**Lavado de Activos:** La sanción penal a imponer será de 10 a 30 años de cárcel y una multa de 1.000 a 50.000 S.M.L.M.V.

**Sanciones Administrativas:** Se introducen sanciones por evasión del impuesto al consumo, las cuales aplicarán cuando se presente el incumplimiento de las obligaciones y deberes relativos al impuesto al consumo y/o el incumplimiento de deberes específicos de control de mercancías sujetas al impuesto al consumo. Las sanciones que podrán ser impuestas se explican a continuación:

### **Decomiso de la mercancía**

**Cierre del establecimiento de comercio:** En los establecimientos en donde se comercialicen o almacenen productos sometidos al impuesto al consumo respecto de los cuales no se hubiere declarado o pagado el impuesto, las autoridades departamentales y el Distrito Capital de Bogotá podrán ordenar el cierre temporal del establecimiento, así:

Cierre hasta por 30 días calendario cuando el valor de la mercancía sea inferior a 228 UVT (\$6.450.000)

Cierre hasta por 60 días calendario cuando la mercancía tenga un valor de 228 UVT hasta 684 UVT (\$19.350.000)

Cierre hasta por 90 días calendario cuando la mercancía tenga un valor de entre 684 UVT hasta 1139 UVT (\$32.210.000)

Cierre hasta por 120 días calendario cuando el valor de la mercancía sea superior a 1139 UVT.

**Suspensión o cancelación definitiva de las licencias, concesiones, autorizaciones o registros.** La sanción a imponer, por parte de la Secretaría de Hacienda Departamental o del

Distrito Capital, será la suspensión del registro o autorización de comercialización por un término de hasta un año. En caso de reincidencia el registro o autorización serán cancelados.

### **Multa**

Cuando el impuesto al consumo no sea declarado oportunamente, la multa a imponer será del 20% del valor de las mercancías que determina la administración para el período en que la misma no se haya declarado.

Cuando no se presente el pago del impuesto al consumo por la importación con franquicia de bienes gravados con el mismo, será impuesta igualmente la multa del 20% del valor de la mercancía objeto del impuesto.

Cuando se presente extemporaneidad en el registro ante la correspondiente Secretaría de Hacienda, la multa a imponer será de 228 UVT (\$6.450.000) por cada mes o fracción.

Cuando no se cumpla con la movilización de los productos gravados con el impuesto al consumo, la correspondiente Secretaría de Hacienda impondrá la sanción de 46 UVT (\$1.310.000) por cada día de mora.

### **Modificación al Código de Comercio**

Funciones del Revisor Fiscal: Con la entrada en vigencia de la ley referida, se le adicionará al revisor fiscal la función de reportar a la Unidad de Información y Análisis Financiero las operaciones que puedan ser catalogadas como sospechosas dentro del giro ordinario de sus labores. Serán catalogadas de sospechosas aquellas operaciones sobre activos, pasivos u otros recursos que tengan una cuantía o características que no guarden relación alguna con la realidad y actividad económica de la empresa. Adicionalmente, serán sospechosas las transacciones que en razón de las cantidades tranzadas o por las características propias de la misma, permitan inducir razonablemente a la sospecha que se está usando la empresa para transferir, manejar, aprovechar o invertir dineros o recursos provenientes de actividades delictivas o destinadas a su financiación.

Sanciones por violaciones a las prohibiciones sobre los libros de comercio, a las obligaciones del comerciante y otras (Artículo 58 del Código de Comercio):

De acuerdo con las modificaciones hechas por la ley anti contrabando, se estableció la multa entre 10 y 1.000 S.M.L.M.V. en caso de la violación de las obligaciones y

prohibiciones establecidas en los artículos 19 (obligaciones del comerciante), 52 (obligatoriedad de elaborar periódicamente un inventario y un balance general), 57 (prohibiciones de los libros de comercio), 59 (correspondencia entre los libros de comercio y los comprobantes) y 60 (conservación de los libros y papeles contables) del Código de Comercio. Asimismo, la multa será impuesta en caso de que no se suministre la información requerida por las autoridades de conformidad con las normas vigentes o se presente el incumplimiento de la prohibición de ejercer el comercio, profesión u oficio. Esta multa será impuesta por la Superintendencia de Sociedades.

Después de varios años de espera, finalmente el Gobierno Nacional expide el Decreto 390 de 2016 de 07 de marzo de 2016, por medio del cual se establece un nuevo Estatuto Aduanero en Colombia y se derogan otras disposiciones. No obstante, el cambio es profundo sobre toda la legislación aduanera, resaltamos algunos puntos clave a tener en cuenta: Se introduce un Sistema de Gestión de Riesgos a través del cual se facilita la identificación de las operaciones (y operadores) que representen mayores riesgos, permitiendo enfocar más el control sobre éstos y facilitando los trámites a quienes representen menos riesgos. Se modifica el régimen de responsabilidades entre el declarante y el agente de aduanas eliminando la responsabilidad solidaria de este último, por lo que resulta necesario revisar el tema de la firma electrónica y determinar con claridad quien va ser el responsable por su manejo.

En caso de que la compañía cuente actualmente con un agente de aduanas, es importante revisar el contrato vigente con la respectiva agencia teniendo en cuenta las modificaciones en los regímenes de obligaciones y responsabilidades del nuevo Estatuto. Se establecen una serie de beneficios para pagos de derechos e impuestos diferidos y consolidados, de acuerdo con el perfil que se tenga en el Sistema de Gestión de Riesgos. Se modifica el régimen sancionatorio incluyendo nuevos tipos de infracciones y sanciones, así como unos nuevos procedimientos de verificación de origen para mercancías importadas y exportadas, con lo que se prevé el aumento en los requerimientos por parte de la DIAN. (DIAN, 1995).



## **Obligaciones Aduaneras**

### **Artículo 33. Obligados aduaneros. Los obligados aduaneros son:**

Directos: Los importadores, los exportadores, los declarantes de un régimen aduanero y los operadores de comercio exterior;

Indirectos: Toda persona que en desarrollo de su actividad haya intervenido de manera indirecta en el cumplimiento de cualquier formalidad, trámite u operación aduanera. Serán responsables por su intervención, según corresponda, y por el suministro de toda documentación e información exigida por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. Cualquier referencia a "usuarios aduaneros" en otras normas, debe entenderse como los obligados aduaneros directos.

### **Artículo 34. Autorización y calificación de los importadores, exportadores y operadores de comercio exterior.**

La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, con base en el sistema de gestión del riesgo, podrá autorizar o calificar a los importadores, a los exportadores y a los operadores de comercio exterior, con miras a otorgar los tratamientos especiales de que trata el artículo 35 de este Decreto. 1. La autorización se otorgará en los siguientes casos:

#### **Exportador autorizado**

Para efectos de lo establecido en los acuerdos comerciales vigentes para Colombia, se entiende como tal, la persona que haya sido autorizada por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. Su autorización está sujeta al cumplimiento de los requisitos señalados en el numeral 2 del artículo 42 de este Decreto. El exportador autorizado gozará del tratamiento especial previsto en el numeral 1 del artículo 35 de este Decreto.

#### **Operador económico autorizado**

El importador, el exportador o el operador de comercio exterior, podrá adquirir la calidad de operador económico autorizado, la que se sustenta en la confianza y seguridad de la cadena logística, de conformidad con las condiciones y requisitos establecidos en el Decreto 3568 de 2011 o las normas que lo modifiquen, adicionen o sustituyan.

Obtenida esta calidad, el operador económico autorizado gozará del tratamiento preferencial

previsto en el numeral 2 del artículo 35 de este Decreto

La calificación se otorgará en el siguiente caso:

### **Importadores, exportadores y operadores de comercio exterior de confianza**

Para su calificación se debe contar con una valoración riesgo bajo, emitida el sistema de Gestión del Riesgo de la Dirección de Nacionales y cumplir con las siguientes condiciones.

### **Importadores y exportadores**

Haber realizado operaciones superiores a doce (12) declaraciones aduaneras de importación y/o exportación, semestrales, en los dos (2) años inmediatamente anteriores a la calificación.

### **Operadores de comercio exterior:**

Haber realizado al menos veinticuatro (24) operaciones de comercio exterior, semestrales, durante los dos (2) años inmediatamente anteriores a la calificación.

La persona calificada conforme a lo previsto en este numeral gozará del tratamiento preferencial previsto en el numeral 3 del artículo 35 de este Decreto.

El otorgamiento o pérdida de la calificación mencionada se comunicará mediante oficio al beneficiario. Contra la pérdida de la calificación solo procederá el recurso de reposición.

Sin perjuicio de la facultad discrecional de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales para otorgar tratamientos especiales, los importadores, exportadores u operadores de comercio exterior podrán consultar a la entidad los criterios generales que dieron lugar al no reconocimiento. A partir de la respuesta, podrán aportar argumentos y pruebas para que se considere la posibilidad de acceder a la calificación de confianza.

## **Sección 11 origen de las mercancías**

**Artículo 155.** Alcance. Para una mejor comprensión de los términos utilizados en materia de origen de las mercancías, se debe recurrir a las definiciones establecidas en los textos de los acuerdos comerciales vigentes en Colombia. En caso de discrepancia entre lo establecido en el presente Decreto y el respectivo acuerdo, prevalecerá este último.

**Artículo 156.** Tratamiento arancelario preferencial. Las mercancías importadas al

amparo de un Acuerdo comercial vigente suscrito por Colombia se beneficiarán de las preferencias arancelarias con el cumplimiento de los requisitos de origen establecidos. Para el efecto, se presentará la prueba de origen o medio de prueba que acredite la condición de originario de los bienes según disposición del acuerdo. El importador está obligado a suministrar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, la información requerida para demostrar la condición de originaria de los bienes para los cuales solicitó el tratamiento preferencial en el contexto de los acuerdos comerciales o para la solicitud de resoluciones anticipadas. El no cumplimiento integral de las normas de origen en un acuerdo comercial, al amparo del cual se utilizó trato arancelario preferencial, obliga al importador al pago de los derechos e impuestos correspondientes.

**Artículo 157.** Vigencia de la prueba de origen. La vigencia de la prueba de origen dependerá de lo dispuesto en cada acuerdo comercial.

**Artículo 158.** Excepciones a la presentación de la prueba de origen. No se exigirá la presentación de la prueba de origen en aquellas importaciones que correspondan a las excepciones establecidas en un acuerdo comercial en vigor para Colombia. Para tal efecto, previo a la importación, deberá consultarse el acuerdo comercial que será invocado en la declaración aduanera para verificar si procede la presentación de la prueba de origen como documento soporte de dicha declaración. Tal excepción no exime del cumplimiento de las demás normas de origen previstas en el acuerdo comercial invocado.

**Artículo 159.** Requisitos de la prueba de origen. La prueba de origen que se presente como documento soporte de una declaración aduanera, deberá ser emitida con el cumplimiento de los parámetros establecidos en el acuerdo comercial, o en el formato preestablecido en el acuerdo. Para la emisión de una prueba de origen por parte de la autoridad aduanera, se requerirá como documento soporte, la declaración juramentada de origen vigente y demás requisitos que exija el acuerdo.

**Artículo 160.** Presentación de la prueba de origen. La prueba de origen que se presente como documento soporte de la declaración aduanera de importación, para la obtención del beneficio arancelario, deberá ser obtenida antes de la presentación y aceptación de la misma declaración. La prueba de origen debe expedirse directamente por el importador, o por el productor, exportador o la entidad competente en el país exportador, en forma electrónica o física, según lo dispuesto en el acuerdo comercial de que se trate, a

menos que el acuerdo respectivo prevea una forma distinta de presentación. A estos efectos, se entiende por productor la persona que cría, cultiva, cosecha, extrae, pesca, caza, manufactura, procesa o ensambla un producto, conforme se establezca en el acuerdo comercial correspondiente.

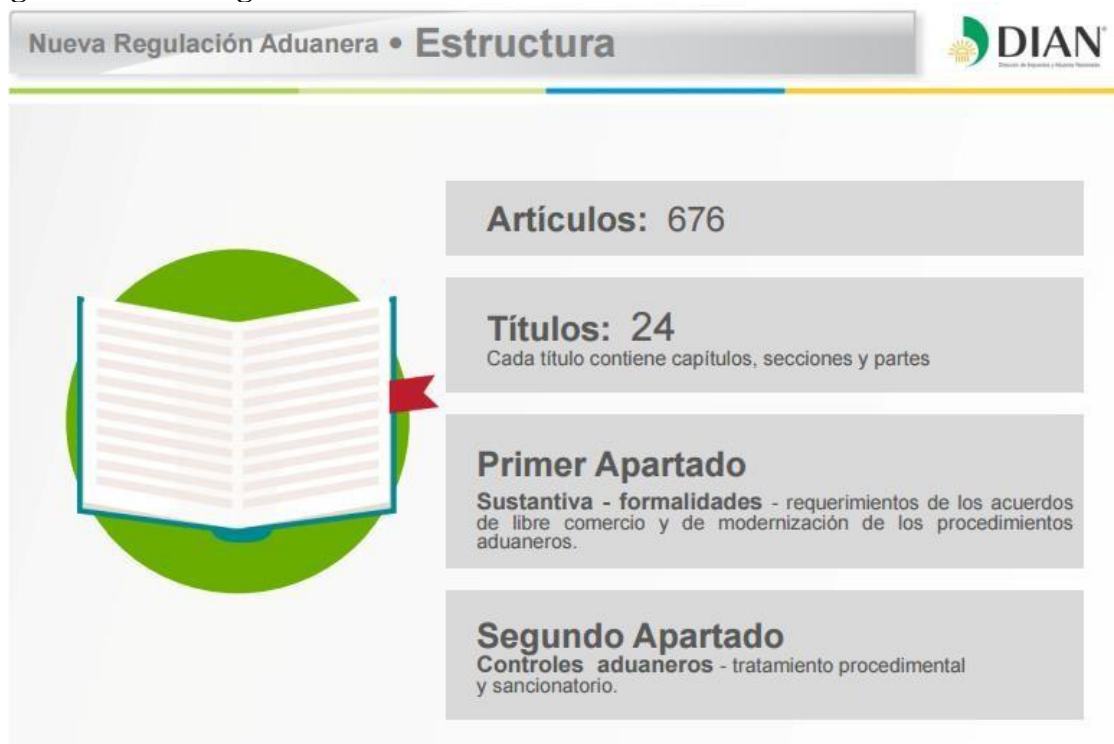
### **Declaración aduanera de las mercancías**

**Artículo 214.** Oportunidad para presentar la declaración. La declaración aduanera de importación se podrá presentar, según las condiciones establecidas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, de la siguiente manera:

De manera anticipada. Es aquella que se presenta con una antelación no superior a quince (15) días calendario a la llegada de las mercancías al territorio aduanero nacional, atendiendo a las formalidades aduaneras para desaduana miento previstas en este decreto.

Presentado el informe de descargue e inconsistencias, y/o realizada la inspección previa, esta declaración se completará con la información relativa a los documentos de viaje y del registro o licencia de importación según se trate, sin que ello implique el pago de sanción alguna. Esta actualización se realizará hasta antes de la determinación del levante o aforo de la mercancía.

La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales podrá establecer, la obligación de presentarla declaración aduanera en forma anticipada, sobre un tipo de mercancía en los términos y condiciones establecidos por la misma Entidad, teniendo en cuenta los análisis de los resultados derivados de la aplicación del sistema de administración del riesgo, los compromisos internacionales de Colombia en materia comercial y las diferentes particularidades logísticas de los modos de transporte que se utilicen para el desarrollo de las operaciones de comercio exterior.

**Figura 3. Nueva regulación aduanera**

## Nueva Regulación Aduanera • Alcance



Reformas Normativas y  
Procedimientos Innovadores



Todo el territorio Nacional

- Acuerdos comerciales
- Tratados internacionales
- Acuerdos referidos a la propiedad intelectual
- Áreas demarcadas con país vecino (CEBAF)



Dirección de Gestión de Aduanas

MINHACIENDA

## Nueva Regulación Aduanera • Definiciones



Aforo *Inspección*

Archivo electrónico

Coefficiente de rendimiento (Perfeccionamiento)

Desaduanamiento *Nacionalización*

Declarante

Derechos de Importación

*Derechos de aduana así como los derechos antidumping o compensatorios, entre otros*

*Tributos  
Aduaneros*

Impuestos a la importación

*Impuesto a las ventas, impuesto al consumo y cualquier otro impuesto regulado mediante Ley.*

Formalidades aduaneras

Infraestructura logística especializada (ILE)

Operaciones aduaneras especiales

Regímenes Aduaneros *Modalidades*

Levante y Retiro de mercancía

## Nueva Regulación Aduanera • Obligación Aduanera



Establece con precisión el vínculo entre:

**Administración  
aduanera**



**Obligados  
aduaneros**

• Directa  
• Indirectamente

- La mercancía sometida a la potestad aduanera

**Personas que participan  
en la operación aduanera**

Importador responsable de acreditar la legal introducción de la mercancía con las formalidades aduaneras y el pago de los Derechos e impuestos a la importación.

**Alcance**

Comprende el cumplimiento de las formalidades y obligaciones que se derivan de actuaciones que emprenda la administración aduanera y nace con la formalidad que debe cumplirse de manera previa a la llegada de la mercancía al territorio nacional.

**Naturaleza**

De carácter personal

## Nueva Regulación Aduanera • Obligación Aduanera



**Responsabilidad**

De acuerdo a su intervención:

**Obligados aduaneros: Directos**

- Importador
- Exportador

• **Declarante**

- Importador
- Exportador
- Operador de tráfico postal
- Operador de envíos de entrega rápida o mensajería expresa
- Transportador en los regímenes de transbordo y cabotaje

• **Operadores de comercio exterior**

- Agencias de Aduana (No obligatorio)
- Agentes de Carga Internacional
- Agentes Aeroportuarios
- Agentes Marítimos o Agentes Terrestres
- Industrias de Transformación y/o Ensamble
- Operador Postal Oficial o Concesionario de Correos
- Operador de Envíos de Entrega Rápida o Mensajería Expresa
- Operador de Transporte Multimodal
- Transportadores
- Usuarios del régimen de Admisión Temporal para Perfeccionamiento Activo y en Casos Especiales
- Depósitos, Puntos de ingreso y/o salida para la importación y/o exportación por redes, ductos o tuberías
- Zonas de Control Comunes a varios puertos o muelles
- Zona de Verificación para envíos de entrega rápida o mensajería expresa
- Zonas primarias de los aeropuertos, puertos o muelles y cruces de frontera

**Indirectos**

➤ Todos los que de forma indirecta intervengan en una formalidad.





- Es el que **interviene directa o indirectamente** en los destinos, regímenes, operaciones aduaneras, o en cualquier formalidad Aduanera.
- Son **personas o lugares**.
- Requieren de **registro**.
- **Requisitos generales** comunes a todos los operadores.
- Requisitos específicos **de acuerdo a su actividad**.
- Se establecen **elementos de gestión de riesgo** concepto favorables (Perfil de riesgo medio o bajo).
- **No patrimonio** o capacidad económica sino como factor de riesgo.
- Buen **comportamiento de operaciones** de comercio exterior.
- Vigencia **indefinida**.
- Condicionada a **otras autorizaciones**, si se requiere.
- Mantener **garantía vigente**.
- Cumplimiento de **mecanismos de prevención y control de lavado de activos**, financiación del terrorismo y financiación de la proliferación de armas de destrucción masiva



- **Nuevos requisitos** deberán demostrarse Un (1) Año siguiente
- **Operadores que hoy NO cuentan con registro**, continúan y deberán homologar dentro del año siguiente
- Los **UAPS y ALTEX** continuarán operando durante los cuatro (4) años siguientes a la vigencia del Decreto con todas sus prerrogativas.
- **Obligatoriedad Agencias de Aduanas** durante un año siguiente a la vigencia del decreto para importaciones, exportaciones o tránsito de mercancías que superen los USD 30.000.





### Pago Electrónico

Pago electrónico obligatorio



### Pago Diferido

- Admisión temporal de Bienes de Capital (Maquinaria pesada industrias básicas)
- Importación a Consumo de Bienes de Capital
- Importación Temporal Leasing de Bienes de Capital y aeronaves para capacitación y fumigación No mayor 10 años de antigüedad



### Pago Consolidado

- OEA
- Usuarios de Confianza  
(Con garantía)
- Operador postal oficial y envíos de entrega rápida y mensajería expresa  
(Ampliación de Términos)



Infraestructuras Logísticas Especializadas (ILE)



Centros de Distribución Logística Internacional en Puertos (DALI)



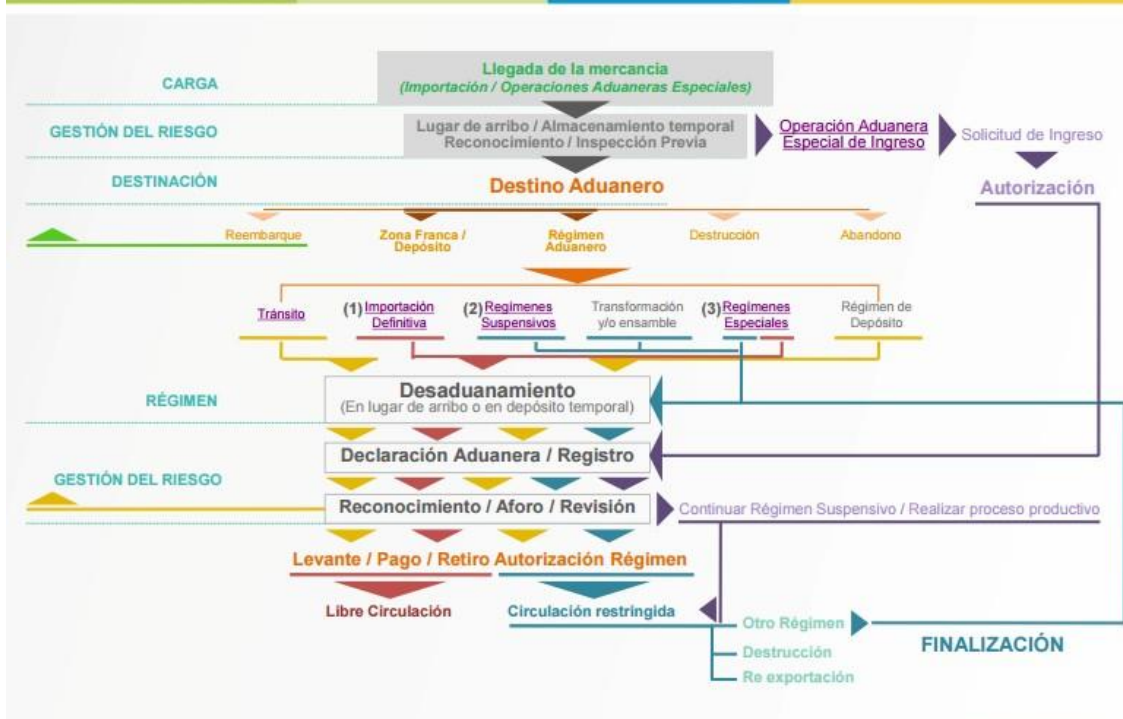
Dispositivos electrónicos de seguimiento para operaciones de tránsito y traslado de carga a depósitos y zonas francas

Zonas Verificación para Envíos de Entrega Rápida o Mensajería Expresa



Zonas Únicas de Inspección  
Equipos de Inspección No Intrusiva

## Nueva Regulación Aduanera • Ingreso de Mercancías



## Nueva Regulación Aduanera • Salida de Mercancías



## Nueva Regulación Aduanera • Controles Aduaneros



### ¿Qué es?

Una serie de medidas aplicables con el fin de asegurar el cumplimiento de la normatividad de competencia de la Administración aduanera.

### ¿A qué y quiénes?

Operaciones de comercio exterior y los sujetos involucrados.

### ¿Como?

Selectivamente, empleando los medios tecnológicos, equipos de inspección, técnicas de gestión de riesgos.

### ¿En qué momento se realizan?

- Control Anterior o previo
- Control simultaneo o durante el proceso de desaduanamiento
- Control posterior o de Fiscalización

### Alcance:

La única autoridad competente para verificar la legalidad de las operaciones de comercio exterior y el cumplimiento de las obligaciones por parte de los declarantes y operadores de comercio exterior en la DIAN.

## Nueva Regulación Aduanera • Controles Aduaneros



## Nueva Regulación Aduanera • Controles Aduaneros



En los eventos previstos en los literales b), c) y e) la mercancía se entenderá como no presentada salvo que se haya realizado el informe de inconsistencias. Siempre que se configure cualquiera de estas circunstancias, procederá la aprehensión y decomiso de las mercancías.

## Nueva Regulación Aduanera • Controles Aduaneros



### Análisis Integral

#### No Aprehensión

(Previo: documentos que soportan la operación comercial o mediante certificaciones emitidas en el exterior por el responsable del despacho, para establecer si las inconsistencias están o no justificadas, o si se trata de un error de despacho)

### Mercancías no Declaradas

**1**

No se encuentre amparada por una Declaración aduanera

**2**

Se trata de mercancía diferente a la descrita en la declaración aduanera

**3**

La cantidad encontrada sea superior a la señalada en la Declaración aduanera (Sólo aprehende el exceso)

**4**

En desarrollo de una acción de control, se establezca la existencia de mercancía no amparada con una declaración aduanera o en exceso, por la información contable, la documentación comercial o el cruce de inventarios, aunque no se encuentren físicamente tales mercancías





## Causales de aprehensión y decomiso de las mercancías

- Cuando expresamente se encuentre establecido que la aprehensión y el decomiso deban aplicarse subsidiariamente, tales como en los eventos previstos por los artículos 229, 528 numerales 6 y 7; 544, numeral 4, 5, 6; 545 y 546 del presente decreto.
- Cuando se hubieren introducido al territorio nacional mercancías cuyo importador o declarante sea una persona inexistente.
- Cuando se trate de alimentos perecederos que aparentan ser de origen nacional, considerados sensibles por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, por valor superior a las cien Unidades de Valor Tributario (100 UVT), la autoridad aduanera podrá exigir se acredite su procedencia mediante la factura o documento pertinente del molino, finca productora o vendedor, so pena de su aprehensión. La autoridad aduanera podrá verificar la real existencia del negocio jurídico que dio lugar al documento exhibido; así mismo, dispondrá la inmovilización de la mercancía, cuando las circunstancias así lo indiquen.

### Sanción Subsidiaria Cierre de establecimiento:

- Art. 657 Estatuto Tributario
- Mercancías superior a 500 UVT, no presentadas o no declaradas
- Cierre tres (3) días calendario, la cual se hará efectiva dentro de los diez (10) días hábiles siguientes a la firmeza en sede administrativa.
- 2 años consecutivos se efectúen dos o más decomisos en el mismo local 30 días calendario
- Quien se sustraiga de la medida incurrirá en sanción de multa equivalente a 500 UVT.



## Causales de aprehensión y decomiso de las mercancías

- Cuando se trate de mercancías no presentadas, conforme al artículo 208 del presente decreto. Tratándose de ingreso al territorio aduanero por lugar no habilitado, la aprehensión y decomiso recaerá sobre el medio de transporte y sobre las mercancías a bordo del mismo.
- Cuando se trate de mercancías no declaradas o no amparadas, de conformidad con lo establecido en los artículos 231 y 504 del presente Decreto.
- Cuando los empleados de las aerolíneas cargueras y, en general, los tripulantes traigan como equipaje acompañado mercancías diferentes a sus efectos personales, salvo lo dispuesto por el artículo 305.
- Cuando en control posterior se encuentre que los documentos soporte no corresponden con la operación de comercio exterior declarada; o no son los originalmente expedidos; o se encuentran adulterados; o corresponden a un importador o declarante inexistente al momento de su otorgamiento; o no demuestran el cumplimiento de la restricción legal o administrativa.
- El medio de transporte en el que se haya encontrado mercancía objeto de aprehensión por causales previstas en el presente decreto, será igualmente objeto de esta aprehensión y decomiso, de conformidad con estas mismas causales y conforme a los procedimientos previstos por la normatividad aduanera, siempre que la cuantía de las mercancías permitan la adecuación de la conducta al delito de contrabando o contrabando de hidrocarburos; o cuando el medio de transporte ha sido especialmente construido, adaptado, modificado o adecuado de alguna manera con el propósito de ocultar mercancías.



## Decomiso Directo

1. Mercancías que, sin importar su naturaleza, tengan un valor inferior o igual a quinientas Unidades de Valor Tributario (500 UVT);
2. Hidrocarburos o sus derivados;
3. Licores, vinos, aperitivos, cervezas, sifones, refajos;
4. Tabaco, cigarrillos;
5. Perfumes;
6. Animales vivos;
7. Mercancías de prohibida importación;
8. Mercancías objeto de devolución en virtud de convenios internacionales;
9. Mercancías que impliquen alto riesgo para la salubridad pública, certificada por la autoridad respectiva;
10. Mercancías que se encuentren en los demás casos expresamente previstos en el presente decreto.

## Decomiso Ordinario





Fuente: Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. Disponible en: [www.dian.gov.co](http://www.dian.gov.co)

## **Diseño Metodológico**

### **Tipo de estudio**

Se considera que el tipo de investigación que se está desarrollando es descriptivo en razón a que se analizan las variables que afectan a las personas que afectan el contrabando que es un flagelo que azota la economía de nuestro departamento, es todo el país, el que se encuentra afectado por este flagelo que es el contrabando, es decir son los gremios, las PYMES, hace parte de este conglomerado las familias que derivan su sustento económico de todas las acciones del contrabando, es un problema muy complejo, puesto que tiene muchas aristas, podemos tener en cuenta que debido al cierre de la frontera con Venezuela, en cuanto a la ciudad propiamente dicha se procede a efectuar una serie de encuestas en el área metropolitana de Bucaramanga, es decir, Floridablanca, Piedecuesta, Girón y Lebrija.

### **Población y Muestra**

Como se enuncio anteriormente, se tiene que el flagelo del contrabando es un tema delicado y complejo que tiene nuestra sociedad, agobiada con tantos problemas, económicos, culturales, para sumarse este como uno más, que aumentan los índices de empleo informal en Colombia, pero que a su vez aumentan el índice de quiebras de empresas de producción nacional y lo que es peor aún, aumenta el número de personas desempleadas en Colombia, porque afecta ostensiblemente la producción nacional, se tomó un numero de 115 personas encuestadas, que van desde empresarios, empleados, comerciantes de negocios donde la mayoría de artículos son de procedencia extranjera, el estudio que se realizo es parte de la rutina diaria del investigador, porque se labora con temas de aprehensión e inmovilización de mercancías de origen extranjero, sin documentos que los amparen, tales como, facturas de compra venta y declaraciones de importación.

Las encuestas se desarrollan en el campo de las visitas diarias, para conocer de primera mano, la percepción de este tema entre la ciudadanía en general.



El lapso de tiempo donde se desarrolla el trabajo de campo es de noviembre de 2019 hasta junio del presente año.

En conversaciones fuera de contexto con algunos de los empresarios formales, es decir productores nacionales, ellos plantearon que el contrabando no es un problema meramente social sin también económico, por las pérdidas que genera en la industria nacional, llámese sectores económicos como las confecciones, calzado, licores, agropecuarios (arroz, leche en polvo, etc.).

Con el propósito de sostener los datos presentados, es necesario exhibir los resultados que arrojaron las encuestas.

### **Recolección de datos**

Este paso se dio en la medida, en que al planificar el trabajo de campo, por así decirlo, se observa que los insumos para realizar las encuestas están en la calle, en la rutina diaria y se tomó como ya se dijo anteriormente, un numero un numero de 115 personas encuestadas, que van desde empresarios, empleados, comerciantes de negocios donde la mayoría de artículos son de procedencia extranjera, fueron abordados con las siguientes preguntas:

- ¿En qué medida le afecta a Usted el contrabando?
- ¿Qué percepción tiene Usted acerca de que si los TLC generan empleo?
- ¿Cree usted que al comprar mercancía extranjera perjudica la industria nacional?
- ¿El aumento del valor del dólar incide en el contrabando?
- ¿Usted compra artículos de producción nacional o extranjera?
- ¿Considera necesario introducir en la clase de los niños la cultura tributaria?

**Tabla 1. Recolección de datos**

<b>OBJETIVOS ESPECIFICOS</b>	<b>ACTIVIDADES A DESARROLLAR</b>
Objetivo 1. Investigar las estadísticas de los últimos años, del comportamiento histórico de las variables desempleo & contrabando.	Investigar los datos estadísticos con el DANE en el último año, de igual manera inspeccionar artículos de la incidencia del contrabando en el desempleo.
Objetivo 2. • Analizar si en las fronteras se están ejerciendo los controles necesarios para disminuir las cifras de contrabando.	De acuerdo a la normatividad vigente, se entiende que los controles de ejercen en los territorios fronterizos.
Objetivo 3. • Investigar si en Colombia se está creando o generando una cultura de tributación desde la escuela de la primera infancia.	Se genera mediante la encuesta la inquietud, en la ciudadanía, para ir creando conciencia de la necesidad de introducir el tema en el pensum académico, desde la infancia.
Objetivo 4. • Aplicar encuestas, para medir la percepción de los colombianos, frente a este tema.	Al ser un tema tan complejo desde todo punto de vista se aplica la encuesta en sectores de la ciudadanía del común, esto se toma como una muestra del pensamiento de la sociedad al respecto.

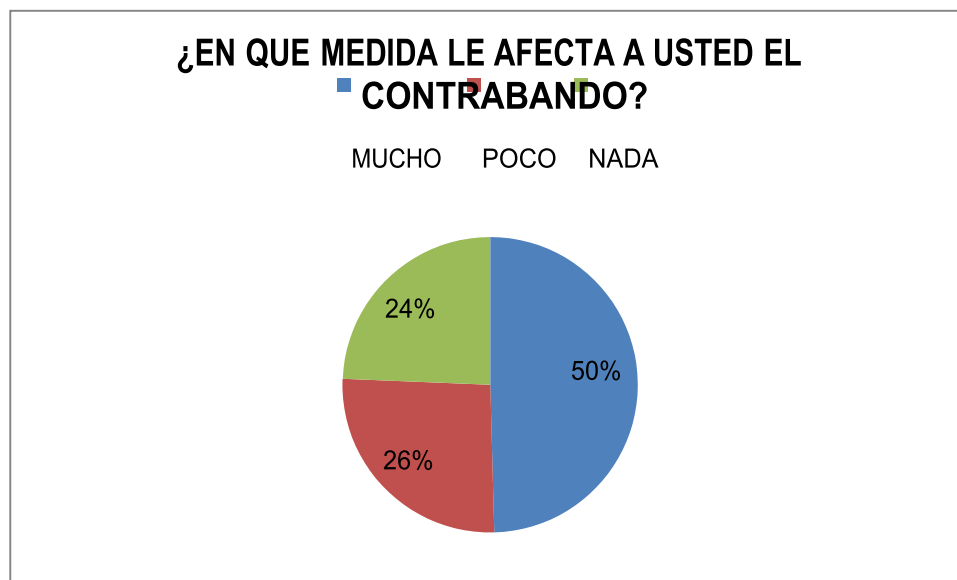
## Resultados

A continuación, presentamos los resultados de la encuesta realizada.

**Tabla 2. ¿En qué medida le afecta a Usted el contrabando?, como se dijo anteriormente el número de encuestados fue de 115 personas, con opciones de respuesta:**

OPCIONES	No personas
MUCHO	57
POCO	30
NADA	28

**Figura 4. ¿En qué medida le afecta a Usted el contrabando?, como se dijo anteriormente el número de encuestados fue de 115 personas, con opciones de respuesta:**



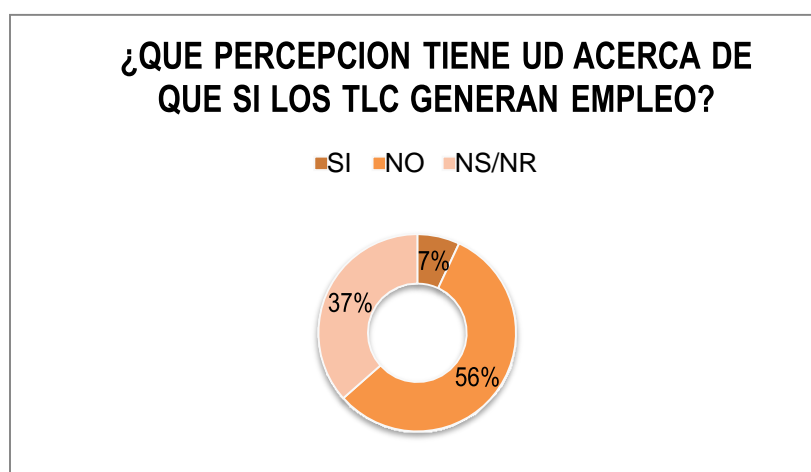
El tema del contrabando ha sido a través de los tiempos uno de los fenómenos en todas las sociedades del mundo, luego es muy relativa cualquier tanto pregunta o respuesta que se dé a tan espinoso tema, se puede deducir de acuerdo a la respuesta está sujeta a las vivencias decada uno de los ciudadanos , de ahí que se podría opinar respecto al 50% de personas a las cuales les afecta el contrabando, son empleados vinculados al sistema

productivo del país, en cualquier sector económico del mismo, en cuanto a las respuestas de poco o nada, de acuerdo a la investigación aquí suscitada, se tiene que la actividad comercial generada por el contrabando da a la sociedad de provisionar temporalmente empleos informales, transitorios, que amainan en algo, las necesidades de una parte de la población, mas sin embargo el hueco en la economía es más grande que el beneficio de alguna parte de la población.

**Tabla 3. ¿Qué percepción tiene Usted acerca de que si los TLC generan empleo?, las opciones de respuesta son:**

OPCIONES	No personas
SI	8
NO	65
NS/NR	42
Total	115

**Figura 5. ¿Qué percepción tiene Usted acerca de que si los TLC generan empleo?, las opciones de respuesta son:**



Respecto al estudio de las respuestas, se evidencia la falta de información de la ciudadanía en general acerca de este tema que incide grandemente en la economía nacional, vemos como solo 8 personas creen que los TLC celebrados con diferentes países generan empleo, estos son los generados por la logística que esto significa, las personas que

transportan las mercancías, los que empacan finalmente las mismas, de igual manera el número de personas que no saben es grande, se evidencia una vez más que al gobierno le faltan implementar programas de información sobre situaciones que afectan la economía nacional, esta franja más los que creen que no genera empleo, es la mayoritaria al sumar el 93% del total de los encuestados, quiere con esto decir, que la mayoría de personas perciben los TLC, como tratados que afectan grandemente la economía nacional, lo cual en parte es razonable por que los países siempre buscan sus beneficios propios, habría que determinar el equipo de negociadores por Colombia han mirado las ventajas que pueden sacar de los mismos con miras de beneficiar a nuestro país.

**Tabla 4. ¿Cree usted que al comprar mercancía extranjera perjudica la industria nacional?, las opciones de respuesta son:**

<b>OPCIONES</b>	<b>No personas</b>
SI	89
NO	11
NS/NR	15
<b>TOTAL</b>	<b>115</b>

**Figura 6. ¿Cree usted que al comprar mercancía extranjera perjudica la industria nacional?, las opciones de respuesta son:**



Las estadísticas de muchas partes del mundo dejan ver que los niveles de desempleo crecen, entre esas partes mundiales está Colombia, los habitantes que están generalmente sin empleo no tienen ningún tipo de ingreso y hay quienes solo encuentran como alternativa para tenerlo, actividades al margen de la ley como el hurto, el contrabando entre tantas que

existen.

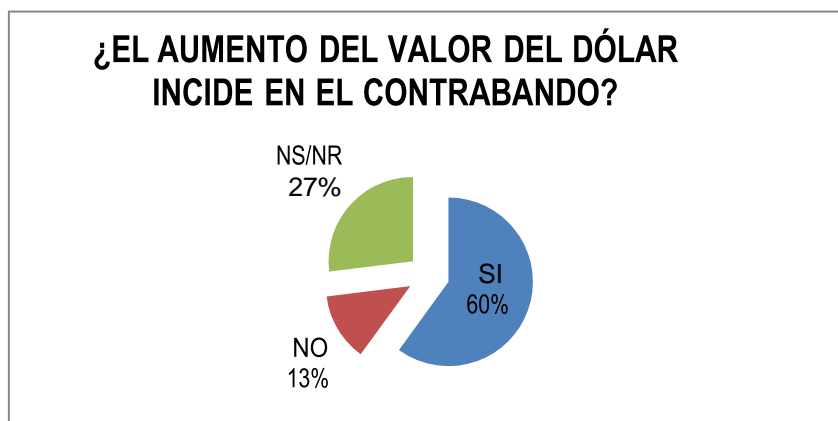
Pero esta pregunta tiene un dilema de fondo que nos hace que nos preguntemos ¿Qué es el desempleo?, el desempleo es un desequilibrio entre la oferta y la demanda de horas de trabajo. **Walter Fritz**. No es para nadie un secreto que el avance de la tecnología hace que se multiplique el número de máquinas inteligentes y eficientes que traen consigo consecuencias que son la necesidad de menos personas para producir artículos.

Luego respecto de las respuestas que la mayoría de encuestados dieron a las mismas es coherente con lo que se vive, la producción nacional se ve afectado por la introducción de mercancía extranjera al territorio nacional, y suena un poco ilógico pero así paguen aranceles, esto afecta a la producción nacional y por ende al empleo de mano de obra colombiana.

**Tabla 5. ¿El aumento del valor del dólar incide en el contrabando?, las opciones de respuesta son:**

OPCIONES	No Personas
SI	69
NO	15
NS/NR	31
TOTAL	115

**Figura 7. ¿El aumento del valor del dólar incide en el contrabando?, las opciones de respuesta son:**



El sondeo que se hace con esta pregunta es interesante en la medida que la gente comprenda que significa que se dispare el valor del dólar en la economía nacional, el dólar sube hace que lo importado sea más costoso, en cadena aumenta la inflación y la carga para los bolsillos no aguanta.

Sucede todo lo opuesto cuando el precio del dólar baja, las importaciones aumentan y por ende el contrabando de toda clase de productos, pero esto trae nefastas consecuencias en las empresas nacionales que pierde mercado frente a la competencia.

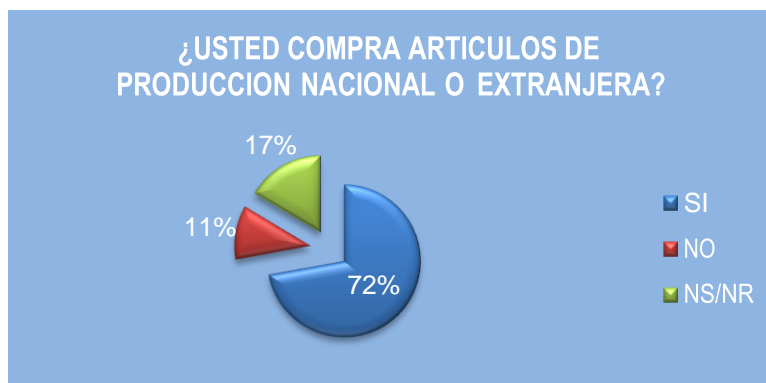
Los empresarios buscan sobrevivir y una de las opciones es reducir los costos y lo más frágil son los empleados y muchas veces son despedidos, en consecuencia, para la economía nacional no es saludable que se dispare el dólar, pues afecta su estabilidad. La respuesta de la mayoría es coherente con la realidad, la mayoría de las personas han respondido el valor del dólar tiene mucho que ver con la introducción de mercancía al país, luego el conglomerado sabe cómo funciona la economía.

De otra parte y sin descuidar los objetivos específicos se tiene que tener claridad que lo que quiere obtener con este proyecto es crear conciencia de que este espinoso tema es uno de los más neurálgicos de la economía nacional porque esta conjugado con muchos otros flagelos, cual es el lavado de activos, corrupción, etc.

**Tabla 6. ¿Usted compra artículos de producción nacional o extranjera?, las opciones de respuesta son:**

<b>OPCIONES</b>	<b>No PERSONAS</b>
SI	83
NO	13
NS/NR	19
<b>TOTAL</b>	<b>115</b>

**Figura 8. ¿Usted compra artículos de producción nacional o extranjera?, las opciones de respuesta son:**



En la economía de la mayoría de los colombianos, es apenas aceptable que se acepte el pensamiento de que si queremos que el sueldo alcance, es apenas obvio, que se compre lo que es de menor precio, se busca es cubrir las necesidades de inmediato en ocasiones toca por la misma situación, una pareja que devengue cada uno un salario mínimo, lo que se busca es cubrir la necesidad, sin importar muchas veces si lo que se compra sea de calidad o no, esto hace que la competencia desleal sea el pan nuestro de cada día, esto se hace de una manera inmediata sin muchas veces pensar en las consecuencia de esta acción, al comprar artículos de producción extranjera, los cuales la mayoría de las veces no pagan aranceles, esto hace que una de las variables que se vea afectada sea la del empleo formal, aunque los indicadores de los últimos años se ve que el índice de empleo según el DANE ha disminuido, esto hace ver que la informalidad, contando que el contrabando genera también empleo informal, desde que ingresa hasta el momento que comercializa, las cifras son una forma de realidad disfrazada.

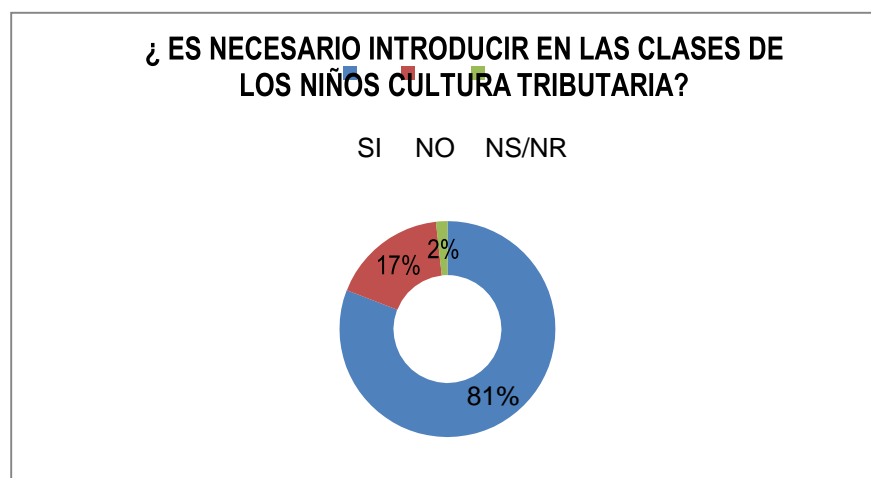
Esto hace ver que el desempleo hace que las personas busquen otra fuente de ingresos, y en muchas ocasiones el contrabando deja buenos dividendos.



**Tabla 7. ¿Considera necesario introducir en la clase de los niños la cultura tributaria?, las opciones de respuesta son:**

OPCIONES	No PERSONAS
SI	93
NO	20
NS/NR	2
TOTAL	115

**Figura 9. ¿Considera necesario introducir en la clase de los niños la cultura tributaria?, las opciones de respuesta son:**



En la actualidad el crecimiento demográfico y la aceleración de la economía hace que los temas vulnerables en la población sean cada vez más complejos, por lo tanto se hace necesario que se retroalimenten temas en la primera infancia, respecto de este tema el Director Regional de la Dian en Santander, destaca la labor que se puede realizar desde la infancia, el asegura que “desde los colegios vamos formando a los nuevos contribuyentes, pues los jóvenes de ahora serán quienes más adelante van a soportar la seguridad fiscal en el país”. El propósito de crear la cultura en el Departamento es realizar encuentros en los colegios e invitar a los estudiantes que conozcan la Dian, contándoles a que se dedica la entidad y realizar ejercicios donde aprendan en la práctica que es tributar en Colombia. La juventud tiene que saber lo importante tributar por convicción, ya que esta actividad hace que sus impuestos ayuden al desarrollo social del país.

Las respuestas son catalogadas a mi manera de ver en la responsabilidad que asume la ciudadanía en general de lo importante que es pagar los impuestos, aunque se siente un descontento general porque todos los escándalos de corrupción generan que la gente se sienta defraudada por los gobernantes, senadores y todas las personas que ostentan cargos públicos.

## Conclusiones

El comercio internacional ha venido evolucionando en los últimos años, desde la apertura económica, las primeras reacciones de la economía han sido muy tristes para los productores nacionales y locales, recordemos que en principio estos cambios generaron caos en la industria nacional, empresas cerradas, crecimiento de los índices de desempleo, y esto generó que en la ciudadanía la búsqueda de alternativas, que amainaran estos temporales, de ahí que se reforzó con el tiempo la introducción de mercancías de origen extranjero, al principio el contrabando era abierto, con el tiempo se fue cambiando las modalidades ya sea el contrabando técnico o abiertamente ilegal, trochas, caletas, etc.

Respecto del trabajo aquí desarrollado, se deja en claro que los objetivos propuestos fueron logrados en la medida que se identifica de acuerdo a las actividades desarrolladas que el contrabando es un flagelo para la sociedad que genera desempleo en la parte formal de la industria, manufacturera, industrial, comercial, porque esto genera competencia desleal, de ahí que se han presentado quiebras de empresas de diversos sectores económicos de la sociedad, pero también es cierto que por otro lado genera empleo informal, es un tema muy complejo, que solo se solucionara en el momento que los gobiernos se sienten a buscar soluciones, tales como en el manejo de aranceles, Tratados de Libre Comercio equilibrados, que propendan por hacer crecer a los gobiernos más vulnerables y pobres.

También se deja claro que los objetivos específicos se cumplieron por cuanto se demuestra que la respuesta ponderada de los ciudadanos encuestados da lugar a que existe el problema y como se dijo se deben buscar soluciones de fondo, no solo jurídicas sino de acciones concretas, que permitan debilitar que este flagelo se una a otros más graves como lo son el lavado de activos, narcotráfico y la corrupción.

## **Recomendaciones**

Hablar de este tema es muy profundo, pero, siempre y cuando exista voluntad entre los gobiernos, existirá campos de solución, se pueden promulgar muchas leyes pero desde que no exista resultados para bien de las sociedades, no existe solución, las leyes se promulgan, pero lo tedioso del asunto es aplicarlas, me explico el Decreto 390 de 2016, se promulgo, pero para que esto se cumpla deben salir unas normas que hacen que esto se ejecute en la realidad, luego, el Decreto existe, pero la normatividad que hace que eso se cumpla se demora en salir, luego, este hecho hace que la parte que está cometiendo el delito se preparey busque los mecanismos para seguir cometiendo la mismas conducta,.

Ahora bien el Ministerio de Educación debería promover e incentivar espacios donde se ventile la cultura tributaria desde la primera infancia, esto aunado a los esfuerzo de los funcionarios que ejecutan las normas, ir cambiando el panorama, que aquí presentamos, existe la esperanza que en un futuro muy cercano, el flagelo del contrabando disminuya y podamos esperar que la producción nacional aumente para disminuir los índices de empleo informal, para que se convierta en empleo debidamente formalizado, con todo lo que esto implica.

Aunado al hecho de ejecutar las leyes el gobierno nacional debe, invertir en infraestructura que facilite combatir el contrabando en las fronteras, me refiero que en estos momentos solohay un scanner en funcionamiento en la costa, luego el resto del territorio nacional está sin este mecanismo de mucha utilidad para combatir este flagelo. Anexo a lo siguiente fotos delscanner que opera en zona limítrofe con Brasil, o triple frontera.

Mientras no haya voluntad política se vislumbra un futuro de muchas leyes, pero de pocos resultados, una recomendación importante, es que si la corrupción sigue existiendo no existirán leyes que amortigüen definitivamente ningún tipo de delito, tristemente la corrupción reina no solo en nuestro país, sino en Latinoamérica entera.

Se deben crear una entidad dedicada solo a combatir la corrupción, pero claro no creando cortinas de humo, a toda hora, sino depurando todas las entidades del estado, pero esto es dando más bienestar al servidor público, para que este no tenga necesidad de buscar mecanismos de sobrevivencia ilícita desde su puesto público.

## Bibliografía

- ANDI. (2015). *Departamento de Santander*.  
[http://proyectos.andi.com.co/czf/Documents/Documentos de Interes/DEPARTAMENTO DE SANTANDER.pdf](http://proyectos.andi.com.co/czf/Documents/Documentos%20de%20Interes/DEPARTAMENTO%20DE%20SANTANDER.pdf)
- Anzit Guerrero, R. (2006). *La triple frontera (Brasil, Argentina y Paraguay) ¿Terrorismo o criminalidad?* <https://www.monografias.com/trabajos37/triple-frontera/triple-frontera.shtml>
- Arango Marin, A. L. (2013). *El contrabando sigue afectando el empleo*.  
<https://caliescribe.com/es/columnistas/2013/11/23/5360-contrabando-sigue-afectando-empleo>
- Cámara de Comercio de Bucaramanga. (2019). *Producto Interno Bruto Santander 2018*.  
[https://www.camaradirecta.com/temas/documentos pdf/informes de actualidad/2019/PIB Santander 2018.pdf](https://www.camaradirecta.com/temas/documentos%20pdf/informes%20de%20actualidad/2019/PIB%20Santander%202018.pdf)
- Caracol Radio Bucaramanga. (2019). *Bucaramanga dejó de ser la ciudad con menor desempleo del país*.  
[https://caracol.com.co/emisora/2019/03/29/bucaramanga/1553877712\\_252642.html](https://caracol.com.co/emisora/2019/03/29/bucaramanga/1553877712_252642.html)
- Cifuentes Arenas, M. A. (2017). *El contrabando como problema de seguridad nacional uso de la norma BASC y recomendaciones de la OCDE*.  
[https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/17027/CIFUENTES ARENAS MARÍA ALEJANDRA 2018.pdf?sequence=2&isAllowed=y](https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/17027/CIFUENTES%20ARENAS%20MARÍA%20ALEJANDRA%202018.pdf?sequence=2&isAllowed=y)
- CONtexto ganadero. (2019). *En Santander, ganaderos se debaten entre el contrabando y la inseguridad*. <https://www.contextoganadero.com/regiones/en-santander-ganaderos-se-debaten-entre-el-contrabando-y-la-inseguridad>

DANE. (2017). *Cuentas Departamentales - CD.*

[https://www.dane.gov.co/files/investigaciones/pib/departamentales/B\\_2005/Bol\\_dptal\\_2015\\_provisional.pdf](https://www.dane.gov.co/files/investigaciones/pib/departamentales/B_2005/Bol_dptal_2015_provisional.pdf)

DANE. (2018). *Censo Poblacional y Vivienda.*

<https://www.dane.gov.co/files/censo2018/informacion-tecnica/cnpv-2018-presentacion-3ra-entrega.pdf>

DIAN. (1995). *Estudio sobre el contrabando en Colombia.*

[https://www.dian.gov.co/dian/cifras/Otros Cuadernos de Trabajo/003. Estudios sobre el contrabando en Colombia.pdf](https://www.dian.gov.co/dian/cifras/Otros%20Cuadernos%20de%20Trabajo/003.%20Estudios%20sobre%20el%20contrabando%20en%20Colombia.pdf)

Fundación Konrad Adenauer. (2015). *Contrabando y defraudación aduanera en Centroamérica.*

[https://www.kas.de/c/document\\_library/get\\_file?uuid=26d57e80-e406-df45-1646-d9f084f2748d&groupId=275611](https://www.kas.de/c/document_library/get_file?uuid=26d57e80-e406-df45-1646-d9f084f2748d&groupId=275611)

Gobernación de Santander. (2018). *\$20 mil millones no ingresan a Santander por contrabando de*

*licores.* <https://www.santander.gov.co/index.php/actualidad/item/2976-20-mil-millones-no-ingresan-al-departamento-por-contrabando-de-licores>

Ministerio del Trabajo. (2013). *Plan Departamental de Empleo de Santander.*

Moreno Madrid, D., & Ramírez Agudelo, V. Á. (2017). *Los agentes del sector de la salud en*

*Colombia y su responsabilidad en la sostenibilidad financiera.*

[https://repository.eafit.edu.co/bitstream/handle/10784/11792/MorenoMadrid\\_David\\_RamirezAgudelo\\_VadinAngel\\_2017.pdf?sequence=2&isAllowed=y](https://repository.eafit.edu.co/bitstream/handle/10784/11792/MorenoMadrid_David_RamirezAgudelo_VadinAngel_2017.pdf?sequence=2&isAllowed=y)

Niño Guerra, A. M. (2018). *La fomentación del contrabando en Colombia*.

<https://bibliotecadigital.ccb.org.co/bitstream/handle/11520/20488/TNI>

N718f.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Pajuelo Beltrán, C. A. (2006). *Delitos Aduaneros y Exégesis en el Perú*.

<https://www.monografias.com/trabajos29/contrabando/contrabando.shtml#contrab>

Peña Cuervo, J. J., Martínez Espinosa, L. F., & Peña Cuervo, L. A. (2018). El delito aduanero de contrabando: identificación de los elementos de su tipo penal en Colombia. *Prolegómenos:*

*Derechos y Valores*, 21, 131–147.

<https://revistas.unimilitar.edu.co/index.php/dere/article/view/2944/2869>

Torres Gómez, E. E. (2016). *Corrupción, Incentivos y Contrabando Técnico en Colombia. 1998 – 2013*.

<https://repository.urosario.edu.co/bitstream/handle/10336/12741/1152435179-2016.pdf?sequence=1>

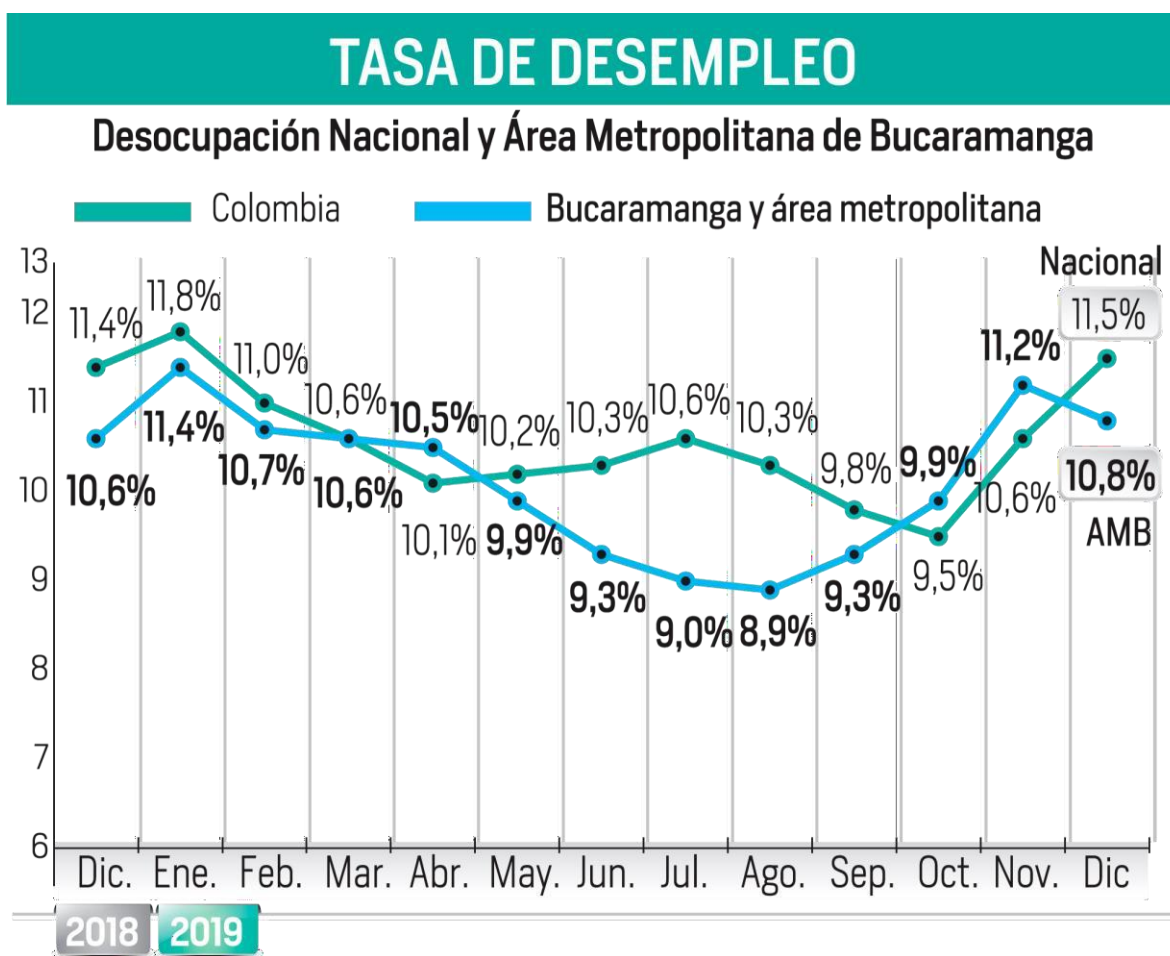
Vanguardia. (2014). *Ambulantes siguen en las calles por las mafias del contrabando: Alcaldía*.

<https://www.vanguardia.com/area-metropolitana/bucaramanga/ambulantes-siguen-en-las-calles-por-las-mafias-del-contrabando-alcaldia-HFVL268593>

Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas. Disponible en: <http://dane.gov.co>

## Anexos

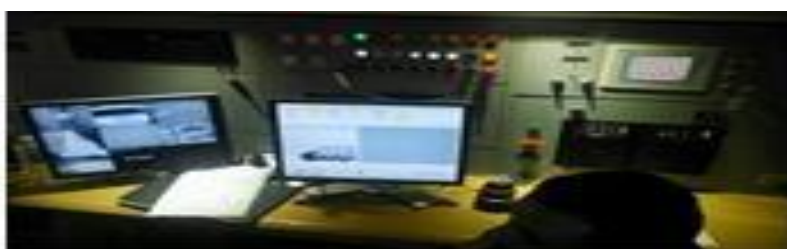
## Anexo A. Tasa de desempleo (diciembre 2018- diciembre 2019)



Fuente: Dane



## Anexo B. Scanner para el control del contrabando



Anexo C. Información aduanera

¿Dónde estoy?: Inicio | Sobre DIAN | Buscar

### Sobre DIAN

INFORMACIÓN ADUANERA

Material de la Capacitación de Origen a Usuarios realizada el 30 de marzo de 2016.

Normas de Origen Obligaciones de importadores y Exportadores

Verificación de Origen

Nueva Regulación Aduanera

TLC Estados Unidos Colombia

TLC Colombia Perú, por una parte y la Unión Europea y sus Estados Miembros por otra

Ultima actualización: 31/03/2016

© Derechos Reservados DIAN - Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales 2008